

广东群兴玩具股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

大华核字[2020]004582 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东群兴玩具股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具无法表示意见涉及事项的专项说明	1-5

出具无法表示意见涉及事项的专项说明

大华核字[2020]004582号

广东群兴玩具股份有限公司全体股东：

我所接受委托，对广东群兴玩具股份有限公司（以下简称“群兴玩具”或“公司”）2019年度财务报表进行审计，并于2020年6月22日出具了大华审字[2020]008082号无法表示意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见内容

我们不对后附的财务报表发表审计意见。由于“出具无法表示意见的理由和依据”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、出具无法表示意见的理由和依据

（一）内部控制存在重大缺陷的影响

群兴玩具实际控制人王叁寿先生凌驾于公司内部控制之上，致使公司在大额资金使用、对外投资活动、日常经营活动等方面因未能正确识别出与相关公司的关联方关系而存在未履行董事会和股东大会审批程序的情形，而导致以下问题的发生：

1.公司实际控制人及其关联方非经营性资金占用

如我们所出具的大华审字[2020]008082号无法表示意见审计报

告财务报表附注十五“(五)关联方资金占用情况”所述,2020年4月20日、27日,5月12日、20日,6月19日,公司先后公告了《关于公司自查实际控制人及其关联方非经营性资金占用情况的提示性公告》及《关于实际控制人非经营性资金占用事项的进展公告》。公司实际控制人王叁寿先生存在通过主导公司对外投资与部分不合理的预付账款等非经营性资金占用的行为。

针对上述关联方非经营性资金占用情形,群兴玩具实际控制人王叁寿先生出具了承诺函、制定了还款计划等措施,详见我们所出具的大华审字[2020]008082号无法表示意见审计报告财务报表附注十一“(五)-13.关联方承诺情况”。基于谨慎性原则,群兴玩具对截至2019年12月31日的实际控制人及其关联方非经营性资金占用款项本金及利息28,112.74万元按照其50%的比例计提预期信用损失14,056.37万元。

由于群兴玩具内部控制存在重大缺陷,以及审计范围受限,我们无法取得群兴玩具资金流向各方的银行对账单,我们不对上述非经营性资金占用金额的完整性、准确性以及该等款项的可收回性发表审计意见。

2.收入、成本的真实性、准确性及完整性

如我们所出具的大华审字[2020]008082号无法表示意见审计报告财务报表附注六“注释29.营业收入和营业成本”所述,2019年度,群兴玩具实现营业收入3,504.27万元,较上年度增长83.99%;营业成本1,287.51万元,较上年度减少17.28%。在审计过程中,我们实施检查合同文件、观察、询问、函证、分析程序以及现场访谈等审计程序。由于群兴玩具关于采购业务、销售业务方面的内部控制均存在重大缺陷,对此我们无法获取充分、适当的审计证据,因此,我们无法确认群兴玩具2019年度的收入、成本的真实性、准确性及完整性,

及由此对群兴玩具 2019 年度财务报表产生的影响。

3. 关联方关系及其交易披露的完整性

由于群兴玩具实际控制人王叁寿先生实际控制的公司众多，且群兴玩具对关联方关系认定和关联交易审批等方面的内部控制存在重大缺陷，我们无法获取充分、适当的审计证据，以识别群兴玩具的全部关联方，因此我们无法确定群兴玩具关联方认定是否完整、是否存在关联交易非关联化行为、关联方资金往来余额披露的是否充分，也无法确定这些事项可能对群兴玩具 2019 年度财务报表产生的影响。

4. 内控缺陷导致的其他问题

由于群兴玩具的内部控制存在重大缺陷，且影响广泛，因此，我们无法确定是否还存在由于内控缺陷导致的其他问题。

（二）被投资单位未进行工商变更登记

如我们所出具的大华审字[2020]008082 号无法表示意见审计报告财务报表附注十四、资产负债表日后事项“（一）-2. 未完成工商变更登记的股权投资”所述，截至本报告日，被投资单位尚未对群兴玩具子公司对其投资事项进行工商变更登记。我们无法获得充分、适当的审计证据，以判断该项投资活动是否真实，也无法确定该事项可能对群兴玩具 2019 年度财务报表产生的影响。

（三）期初余额/上年数审计问题

2018 年末，群兴玩具实际控制人发生变更。2019 年上半年，公司主要业务转型，大量人员更换，对于公司 2018 年度的财务数据及业务情况无人详细了解，我们无法对期初余额/上年数实施询问、访谈等审计程序；我们已经按照中国注册会计师审计准则的规定，向前任会计师事务所发出了《首次审计业务涉及的期初余额与前任注册会计师的沟通函》，我们仅取得其 2018 年度审计工作底稿中的相关函证底稿。我们无法对群兴玩具 2019 年度财务报表期初余额/上年数获得充

分、适当的审计证据，因此，我们也不对其发表审计意见。

（四）中国证监会立案调查

如本报告附注十四、资产负债表日后事项“（一）-4.被立案调查情况”所述，2020年6月2日，群兴玩具收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：粤调查字20036号）。因公司涉嫌信息披露违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证监会决定对公司立案调查。截至本报告批准报出日止，由于立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对公司财务报表的影响程度。

据以上所述，我们认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大；根据我们的职业判断，这些事项对财务报表的影响不限于对财务报表的特定要素、账户或项目且该等事项涉及的特定要素、账户或项目是财务报表的主要组成部分，以及涉及披露的事项所产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

根据《中国注册会计师审计准则第1502号-在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见，以及第十条之规定，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

因此，我们就群兴玩具2019年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

三、无法表示审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，

我们无法判断“出具无法表示意见的理由和依据”中涉及事项对群兴玩具报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 刘国清

中国·北京

中国注册会计师：_____

白丽晗

二〇二〇年六月二十二日